

任期经济责任内部审计的内容设置与特性 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E4_BB_BB_E6_9C_9F_E7_BB_8F_E6_c53_87715.htm

内部审计的两重性决定了其代表国家利益，在对部门、单位经济活动审计监督的同时，又代表部门、单位利益，从强化内部控制，改善经营管理，促进提高效益入手，找准薄弱环节，提出审计意见，督促落实整改。内部审计有别于国家审计。任期经济责任内部审计，在审计内容的设置上，同样具有两重性要素。任期经济责任内部审计的内容设置，应针对内审特点设计的更趋科学、合理。笔者试就任期经济责任内部审计的内容设置与内容特性，阐述观点如下。

一、任期经济责任内部审计的基本内容

任期经济责任内部审计在内容设置上应含有以下要素：1.内控制度的符合性测试 建立健全完整配套和相互制约的内部控制制度是部门、单位规范管理，促进经营的前提条件，也是堵塞漏洞，杜绝浪费，提高效能的重要举措。任期经济责任内部审计的过程，也是对内部控制制度符合性测试的全过程。从基础性工作入手，审核责任人任期内有无建立健全内部控制制度，内控制度落实情况如何，并以此检查验证资产、负债、损益的真实可信度。内控制度的符合性测试是非常必要的。通过审核内控制度，找准症结所在，分析问题根由，并以此作出恰当的评价。因此，内控制度的符合性测试有着十分重要的意义，其应作为任期经济责任内部审计的重要内容之一。

2. 审核任期经济责任目标 审核任期经济责任目标，是贯串经济责任审计的一根主线，是任期经济责任审计的又一重要内容。经济责任目标以责任状的形式明确了责任人任期内各项考核

指标。责任目标简略、直观，而实施审计，则赋予了较多的内容。内部审计应充分维护责任状目标的严肃性，紧紧围绕责任目标确立并细划审计内容。企业经济责任目标一般包括销售、税利、利润、固定资产投资、项目开发、资产保值增值等，实施审计则应围绕上述内容，拓展和延伸审计内容。如审核销售，应将会计报表反映的财务销售和统计报表反映的含税销售一并作为审计内容，把对开票据、虚增销售和逃避税收、隐匿收入作为审计重点，以真实反映企业销售。实现税利是考核利前税和实现利润之和，实施审计过程中，应从国家利益角度，同时将上缴税金作为审核内容，审核国家财产是否受到损失。审核固定资产投资，应依据项目计划和招标投标合同，审核实际投资支出，并将投资收益列作审计内容。资产的保值增值应以企业的净资产为审核依据，是对资产、负债、损益内容的真实性审计。总之，审核任期经济责任目标，审计内容上应突出责任人的任期目标与责任。责任目标不够明晰，考核内容不够完整的，审计内容上应予量化、细划。

3. 审核资产、负债、损益

资产、负债、损益的审计蕴含在对经济责任目标的审计之中，它是任期经济责任内部审计的着重点。审核、比较任期终了与任期初始阶段资产负债的增减变化是审核检验责任人任期内资产有否保值增值的依据。资产、负债、损益的真实性审计，是对责任人任期内资产保值增值的审计，也是对责任人任期内经营成果的最终确认。审核资产，应注意区分实物类资产和费用性资产的审计内容。依据企业提供的实物盘存资料及相关的账、证、单、经济合同，审核货币资金、存货、固定资产、长短期投资、在建工程等实物资产的真实性和完整性，将责任人任期终了货币资

金的实际结存额，任期内形成的有问题存货，固定资产增减内容，长、短期投资损失或收益，在建工程支出及合同进度作为主要内容审核清楚。审核资产额中的费用支出，应同核实损益结合起来。将票据充抵现金、充抵银行存款的支出，未接受受益时限摊销的费用，虚列应收款的支出以及挂帐的待处理资产净损失等应列未列损益核算的资产内容作为审核内容，区分资产中费用支出的合理挂账，以核实资产的真实性和完整性。审核负债当以任期举债、举债用途及效果为主要审核内容。损益的审核是对责任人任期内经营成果的审核，各项收支的真实性、合法性是审计的主要内容。审核损益与核实资产负债密切相关。将任期内所有者权益中“未分配利润”反映的盈亏额与任期内应摊未摊、应提未提、应付未付、应转未转等影响损益真实核算的相关内容作为审计重点，以核实损益的真实性。资产、负债、损益的审计，既是对各项财务收支真实性、合法性的审计，也是对责任人任期内贯彻执行财经纪律、廉政规定的检查监督。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com